Inhoud

1 Wat zijn giften?

Maakt uw cliënt wel eens geld over aan een goed doel of een instelling? Dan is dat een gift.

Er zijn twee soorten giften:
– gewone giften
– periodieke giften (giften die uw cliënt bij een notaris heeft laten vastleggen)

Als uw cliënt een gift doet, mag hij die misschien aftrekken. Voor het aftrekken van gewone giften en periodieke giften gelden verschillende voorwaarden.

2 Gewone giften

De giften van uw cliënt zijn aftrekbare gewone giften als ze voldoen aan alle volgende voorwaarden:
– De giften zijn gedaan aan een instelling die bij de Belastingdienst is geregistreerd als een ANBI.
  Zie punt 7 voor meer informatie over ANBI's.
– Uw cliënt kan met schriftelijke stukken aantonen dat hij de giften heeft gedaan, bijvoorbeeld met bankafschriften of kwitanties.
– De instelling heeft geen tegenprestatie geleverd voor de ontvangen giften.
– Het totale bedrag van de giften aan instellingen is meer dan het drempelbedrag (zie punt 3).
– Uw cliënt mag in totaal niet meer aftrekken dan het maximaal aftrekbedrag (zie punt 3).

Kosten die uw cliënt heeft gemaakt voor een instelling
Heeft uw cliënt in 2008 werk gedaan voor een ANBI en daarvoor ook kosten gemaakt? Kon uw cliënt deze kosten bij die instelling declareren, maar heeft hij dat niet gedaan? Dan tellen ze mee als een gewone gift. Voor autokosten die uw cliënt niet heeft gedeclareerd, kan hij een vast bedrag van € 0,20 per kilometer meetellen. Voor taxikosten kan uw cliënt de werkelijke kosten meetellen.

3 Drempel en maximaal aftrekbedrag voor gewone giften

Voor gewone giften gelden een drempelbedrag en een maximaal aftrekbedrag. Het drempelbedrag is 1% van het drempelinkomen van uw cliënt, met een minimum van € 60. Wat uw cliënt meer heeft betaald dan dit drempelbedrag, mag hij aftrekken. Maar niet meer dan het maximaal aftrekbedrag van 10% van het drempelinkomen.

Drempelinkomen
Het drempelinkomen is het totaal van de inkomsten en aftrekposten in box 1, 2 en 3, maar zonder de persoonsgebonden aftrek.

Drempelinkomen en fiscaal partnerschap
Had uw cliënt geen fiscale partner? Of had hij alleen een deel van het jaar een fiscale partner? Dan telt uw cliënt alleen zijn eigen gewone giften op en berekent zijn eigen drempelinkomen.

Had uw cliënt een jaar lang een fiscale partner? Dan telt hij zijn eigen aftrekbare gewone giften en die van zijn fiscale partner bij elkaar op. Om de drempel te berekenen telt hij zijn eigen drempelinkomen en dat van zijn fiscale partner ook bij elkaar op. Het aftrekbare bedrag kan uw cliënt onderling verdelen zoals hij dat wil, als het totaal maar 100% is.

4 Periodieke giften aan een ANBI

Uw cliënt kan een periodieke gift doen aan een ANBI. Zie punt 6 voor meer informatie over ANBI's. Een periodieke gift aan een ANBI mag uw cliënt aftrekken, als de gift voldoet aan alle volgende voorwaarden:
- Uw cliënt heeft de gift laten vastleggen bij een notaris.
- Uw cliënt maakt regelmatig bedragen over naar een instelling of een vereniging.
- Deze bedragen zijn steeds (ongeveer) even hoog.
- Het overmaken van deze bedragen eindigt uiterlijk bij het overlijden van uw cliënt.
- Uw cliënt doet de gift minimaal vijf jaar achter elkaar.
- De instelling of vereniging levert geen tegenprestatie voor de gift.

Voor periodieke giften geldt geen drempelinkomen of maximaal aftrekbaar bedrag.

5 Periodieke giften aan een vereniging die geen ANBI is

Uw cliënt kan ook een periodieke gift doen aan een vereniging die geen ANBI is. Voor het aftrekken van periodieke giften aan een vereniging die geen ANBI is, gelden dezelfde voorwaarden als voor periodieke giften aan een ANBI. Maar er zijn ook nog extra voorwaarden waar de vereniging aan moet voldoen:
- De vereniging heeft minstens 25 leden.
- De vereniging heeft volledige rechtsbevoegdheid.
- De vereniging hoeft geen vennootschapsbelasting te betalen.
- De vereniging is gevestigd in een lidstaat van de Europese Unie, de Nederlandse Antillen, Aruba of een ander door de Belastingdienst aangewezen land.

6 Wat is een ANBI?

ANBI staat voor: Algemeen Nut Beogende Instelling. Een ANBI is een kerkelijke, levensbeschouwelijke, charitatieve, culturele of wetenschappelijke instelling, of een instelling die op een andere manier bijdraagt aan het algemeen nut. Instellingen kunnen ons vragen om hen te registreren als ANBI. Als zij aan bepaalde voorwaarden voldoen, worden ze als een ANBI aangemerkt en geregistreerd. Meer informatie hierover vindt u op www.belastingdienst.nl/giften.

Instellingen in het buitenland

Een ANBI kan gevestigd zijn in een lidstaat van de Europese Unie, de Nederlandse Antillen, Aruba of een ander door ons aangewezen land. Voor meer informatie over giften aan instellingen die in het buitenland zijn gevestigd, kunt u bellen naar de BelastingTelefoon.

7. Welke instellingen zijn een ANBI?

Wilt u controleren of een instelling waar uw cliënt geld aan geeft, is geregistreerd als een ANBI? Dat kan met het programma 'ANBI opzoeken'. Dit zoekprogramma vindt u op www.belastingdienst.nl/giften.

Tips bij het programma 'ANBI opzoeken'

Het is mogelijk dat u een instelling niet kunt vinden met het programma 'ANBI opzoeken', terwijl deze instelling wel is aangewezen als ANBI. Daarvoor kunnen twee redenen zijn:

- De instelling is bij de notaris opgericht onder een andere naam.
- De instelling valt onder een groepsbeschikking voor kerkgenootschappen.

De instelling is bij de notaris opgericht onder een andere naam

Het kan zijn dat een instelling bij uw cliënt bekend is onder een bepaalde naam, maar dat ze officieel een andere naam heeft. Het zoekprogramma kent alleen de officiële naam waaronder de instelling is opgericht bij de notaris (statutaire naam). Deze naam kan dus afwijken van de naam die bij uw cliënt bekend is. Wilt u zeker weten of een instelling is geregistreerd als ANBI? Neem dan contact op met de instelling en vraag of dat zo is.

Groepsbeschikking voor kerkgenootschappen

De meeste christelijke en joodse kerkgenootschappen in Nederland zijn aangesloten bij het Interkerkelijk Contact in Overheidszaken (CIO). De kerkgenootschappen die bij het CIO zijn aangesloten, hebben van de Belastingdienst groepsbeschikkingen gekregen. Dat wil zeggen dat de afzonderlijke kerken en organisaties die bij deze kerkgenootschappen horen en die het algemene nut beogen, zijn aangewezen als ANBI.

Maar de namen van deze afzonderlijke kerken en kerkelijke organisaties vindt u niet in de zoekresultaten.

Als u bij 'Naam instelling' alleen 'groepsbeschikking' invult en bij 'Vestigingsplaats' helemaal niets invult, krijgt u wel de kerkgenootschappen met een groepsbeschikking te zien. Wil uw cliënt

een gift doen aan een kerk of een kerkelijke organisatie en twijfelt u of deze bij een van deze kerkgenootschappen hoort? Dan kunt u zelf contact opnemen met deze kerk of kerkelijke organisatie.

8. Meer informatie

Hebt u nog vragen? Ga dan naar www.belastingdienst.nl/giften. Of bel met de BelastingTelefoon: 0800 - 0543, bereikbaar van maandag tot en met donderdag van 8.00 tot 20.00 uur en op vrijdag van 8.00 tot 17.00 uur.

Dit is een uitgave van
Belastingdienst
November 2008